

Рассмотрен и принят к сведению
Городской Думой города
Таганрога (Решение от 25.02.2015
№ 58)

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога в 2014 году

Контрольно-счетная палата города Таганрога (далее также Контрольно-счетная палата) осуществляет свою деятельность, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Город Таганрог», Положением «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, иными федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, правовыми актами муниципального образования «Город Таганрог».

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Таганрога основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчет, который представляется в Городскую Думу города Таганрога, а также подлежит опубликованию в средствах массовой информации или размещению в сети Интернет в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности.

В 2014 году деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в следующих основных направлениях:

- реализация плановых мероприятий в объеме закрепленных полномочий и установленных приоритетов деятельности;
- реализация внеплановых мероприятий, осуществляемых по обращениям Городской Думы города Таганрога, правоохранительных органов, и поступивших в течение текущего периода после утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты.

В отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, определенных планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, внеплановых мероприятий, проведенных в 2014

году, результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты, качества ее взаимодействия с контрольными и надзорными органами Ростовской области и города Таганрога, совершенствование правового и методологического обеспечения.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога

На основании статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города Таганрога план работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.06.2014 №4, рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол заседания Коллегии от 30.06.2014 №3).

В соответствии с утвержденным планом работы в 2014 году Контрольно-счетная палата осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования «Город Таганрог».

В целях качественной реализации данных направлений Контрольно-счетная палата уделяла особое внимание методологическому обеспечению своей деятельности. Так, Контрольно-счетной палатой были разработаны:

- Регламент Контрольно-счетной палаты города Таганрога;
- 2 стандарта финансового контроля;
- 1 стандарт организации деятельности;
- 12 правовых актов в целях организации работы по противодействию коррупции.

На повышение результативности деятельности Контрольно-счетной палаты важное влияние оказывала работа Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Всего в 2014 году было проведено 16 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 26 вопросов, включая вопросы планирования, обсуждения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандартов внешнего финансового контроля.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, Контрольно-счетная палата в течение отчетного года провела и подготовила:

- **10** контрольных мероприятий, которыми было охвачено **13** объектов;
- **2** экспертно-аналитических мероприятия;
- **7** заключений на проекты Решений Городской Думы города Таганрога.

Объем проверенных средств бюджета города составил **879 715,9** тыс. рублей.

Основной упор в отчетном периоде Контрольно-счетная палата делала на реализацию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для оценки состояния бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и его исполнения.

В рамках проводимых мероприятий уделялось серьезное внимание внутреннему финансовому контролю, проводимому главными распорядителями бюджетных средств, который, как показывают результаты проведенных мероприятий, отличается достаточно низкой результативностью и эффективностью.

В целях предотвращения в дальнейшем неправомерного и неэффективного расходования средств бюджета города Таганрога Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде предпринимались следующие меры.

В течение отчетного года результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационные материалы направлялись Мэру города Таганрога, в Городскую Думу города Таганрога, в Прокуратуру города Таганрога.

В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, а также предлагались меры, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем.

Одновременно с этим в рамках реализации гражданином Российской Федерации закрепленного за ним Конституцией Российской Федерации права на обращение в государственные органы и органы местного самоуправления и в соответствии со ст.13 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» Контрольно-счетная палата вела работу с обращениями граждан, проводился личный прием граждан председателем Контрольно-счетной палаты Ю.В. Лакаевым.

В отчетном периоде общее количество обращений граждан в Контрольно-счетную палату по интересующим их вопросам, относящимся к деятельности Контрольно-счетной палаты составило – 24, в том числе на личном приеме – 7, направленных из Прокуратуры г. Таганрога – 10.

Данное обстоятельство свидетельствует о повышении общественного интереса к деятельности Контрольно-счетной палаты, что является одной из форм реализации основополагающего принципа деятельности Контрольно-счетной палаты - гласности.

Наибольшая часть поступивших от граждан обращений касалась проблем, возникающих в связи с проведением капитального ремонта в многоквартирных домах города Таганрога.

2. Результаты экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическая деятельность в 2014 году осуществлялась в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Таганрога и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено 9 Заключений, в том числе:

- по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2013 год;

- по изменениям в бюджет – 6;

- по проекту бюджета;

- по финансовому отчету Территориальной избирательной комиссии.

Одним из основных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде в рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и статьи 34 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, является внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Таганрога за 2013 год и подготовка по ее результатам Заключения.

В рамках указанного мероприятия были проведены проверки бюджетной отчетности всех двенадцати главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденных Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2012 № 512 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В программу проверки главных администраторов доходов бюджета были включены следующие вопросы: предоставление годовой бюджетной отчетности в соответствии с действующим законодательством; соблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи, а также доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств главному

распорядителю (получателю) бюджетных средств; исполнение доходной и расходной части бюджета города; состояние учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета за 2013 год в целом объективно отражает фактическое исполнение бюджета муниципального образования и результаты финансовой деятельности главных администраторов за отчетный период.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» выявила, что основными причинами неисполнения плановых назначений по расходам бюджета города Таганрога на 10,3% в 2013 году явились:

- отсутствие финансирования в связи с неисполнением доходной части бюджета;
- поступление не в полном объеме средств межбюджетных трансфертов;
- несвоевременное представление документов на оплату и предоставление документов к оплате после отчетной даты;
- экономия средств по итогам размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд;
- оплата по факту выполненных работ.

В Заключении Контрольно-счетной палаты также было отмечено, что в нарушение Постановления Администрации города Таганрога от 20.08.2009 № 3789 «О городских долгосрочных целевых программах и ведомственных целевых программах» в установленные сроки не были утверждены отчеты о ходе реализации 15 долгосрочных целевых программ.

В связи с этим было указано на необходимость выполнения требований нормативно-правовой базы по разработке, формированию, реализации и контролю за исполнением муниципальных программ, формирования системы ответственности заказчиков и исполнителей программ за достижение утвержденных параметров и поставленных целей для более эффективного осуществления затрат на муниципальные программы.

В рамках контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в 2014 году была проведена экспертиза шести проектов Решений Городской Думы о внесении изменений в действующее Решение о бюджете муниципального образования «Город Таганрог».

Следует отметить, что проекты данных Решений систематически предоставлялись в Городскую Думу без учета времени, необходимого для

проведения экспертизы Контрольно-счетной палатой города Таганрога. В результате экспертизы проектов проводились за 1-3 дня, что, безусловно, могло влиять на качество подготовленных Заключений.

В рамках предварительного контроля бюджета города в минувшем году важным мероприятием явилась проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В Заключении депутатам Городской Думы была представлена общая характеристика проекта Решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

В Заключении на указанный проект Решения Городской Думы особое внимание было обращено на сокращение доходов муниципального образования «Город Таганрог» в 2015 году и, в связи с этим, на необходимость принятия решений с целью реализации мер по мобилизации дополнительных бюджетных доходов и дальнейшему совершенствованию налоговой политики в муниципальном образовании «Город Таганрог».

В сложившейся ситуации возрастает актуальность системы мер, направленных на повышение результативности расходов бюджета и бюджетной дисциплины, усиление контроля за использованием муниципальных средств, в том числе, путем повышения эффективности внутреннего финансового контроля.

В соответствии со статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», проведена проверка расходования средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Городской Думы города Таганрога, по итогам которой подготовлено и направлено в Городскую Думу Заключение Контрольно-счетной палаты на финансовый отчет Территориальной избирательной комиссии города Таганрога по выборам депутатов Городской Думы города Таганрога шестого созыва.

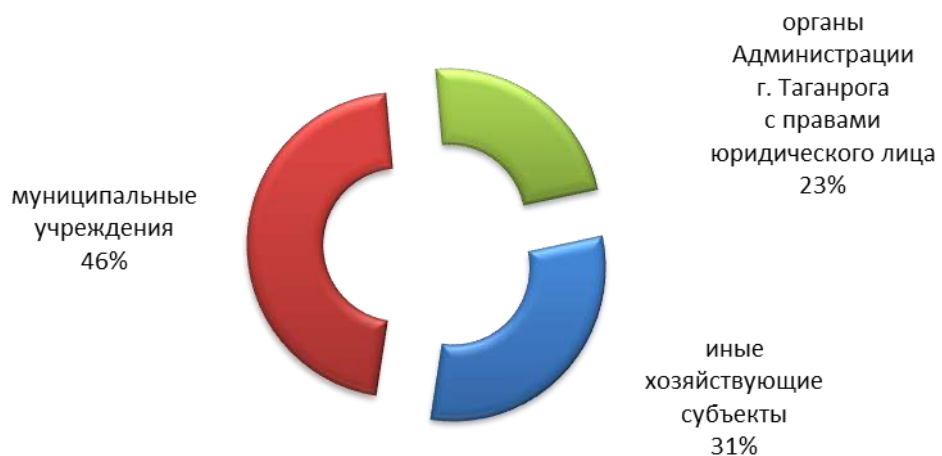
3. Результаты контрольных мероприятий

Контрольная деятельность в 2014 году осуществлялась в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.

Контрольно-счетной палатой в целях обеспечения финансового контроля исполнения бюджета города проведено 10 контрольных мероприятий, которыми охвачено 13 объектов.

Диаграмма 1

Объекты контроля в 2014 году



Из общего числа контрольных мероприятий, наряду с проверками, предусмотренными планом работы Контрольно-счетной палаты, проведено 2 внеплановых, в том числе:

- проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог», направленных в 2014 году ООО «Турмалин» на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома г. Таганрога по адресу: ул. Петровская, 109 (на основании поручения Городской Думы города Таганрога от 30.07.2014 № 641/д);

- проверка соблюдения МБУЗ «ГБСМП» установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в 2013 году и текущем периоде 2014 года (на основании Соглашения с Контрольно-счетной палатой Ростовской области от 23.07.2014 и поручения Городской Думы города Таганрога от 17.10.2014 № 869/д).

В ходе осуществления проверок должностными лицами Контрольно-счетной палаты направлено 45 запросов в различные инстанции для получения дополнительной информации.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлен 21 акт, в том числе:

- 13 актов по результатам проверки;
- 6 актов выборочных контрольных замеров;
- 2 акта о непредставлении документов.

По результатам проверок подготовлено 10 отчетов, направлено 12 представлений руководителям проверяемых объектов.

В адрес органов Администрации г. Таганрога, проверенных организаций и учреждений в отчетах и представлениях направлены 104 предложения, 52 из которых исполнены полностью и сняты с контроля, другие исполнены частично или находятся на контроле.

В связи с исполнением представлений в 2014 году сняты с контроля 4 проверки.

По результатам контрольных мероприятий о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и по выполнению предложений Контрольно-счетной палаты получено 17 ответов.

В отношении должностных лиц органов Администрации города Таганрога составлено 3 протокола об административном правонарушении по следующим составам:

- нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления (ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ) – 2 протокола;
- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (ст. 15.15.15 КоАП РФ);

В адрес должностных лиц, допустивших нарушения, вынесено 17 дисциплинарных взысканий, а также должностные лица предупреждены о неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства РФ.

Материалы по 3 проверкам, проведенным в 2014 году Контрольно-счетной палатой, направлены в Прокуратуру города Таганрога.

Основными направлениями контрольных мероприятий, проводимых 2014 году, явились:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений;

- проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- проверка использования средств субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальным учреждениям;
- проверка законности, эффективности, а также целевого использования средств, направленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, зданий муниципальных учреждений.

Осуществлялись контрольные мероприятия в органах Администрации города с правами юридического лица, в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях муниципального образования «Город Таганрог», а также в других хозяйствующих субъектах – получателях средств субсидий.

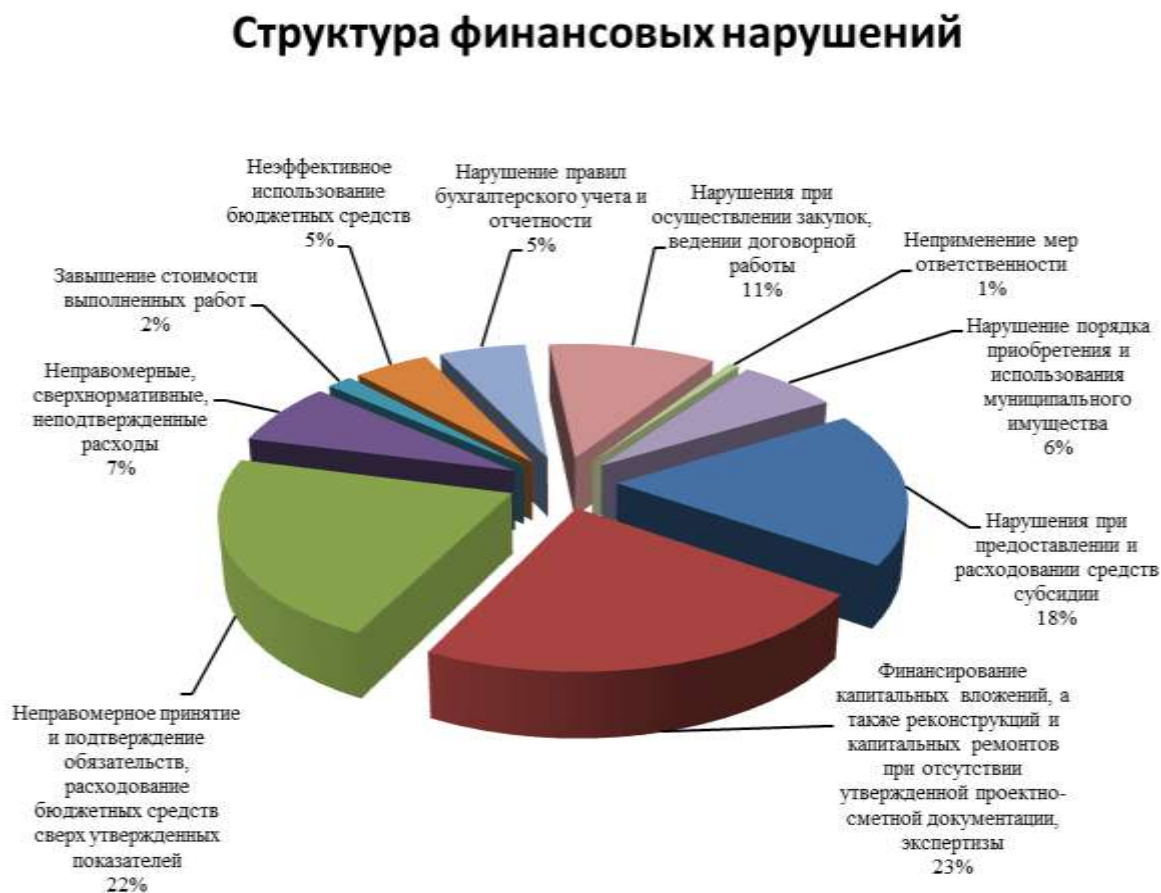
Объем проверенных средств составил 879 715,9 тыс. рублей.

Общий объем выявленных в 2014 году финансовых нарушений составил 163 664,0 тыс. рублей (18,6% от объема проверенных средств), в том числе:

- финансирование капитальных вложений, а также реконструкций и капитальных ремонтов с нарушением требований действующего законодательства, в том числе при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации, экспертизы - 37 407,6 тыс. рублей (23%);
- неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование бюджетных средств сверх утвержденных показателей - 35 369,0 тыс. рублей (22%);
- нарушения при предоставлении и расходовании средств субсидий - 29 708,1 тыс. рублей (18%);
- нарушения при осуществлении закупок, ведении договорной работы - 17 667,6 тыс. рублей (11%);
- неправомерные, сверхнормативные, неподтвержденные расходы - 12 049,7 тыс. рублей (7%);
- нарушение порядка приобретения и использования муниципального имущества - 10 609,4 тыс. рублей (6%);
- нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности - 9 085,9 тыс. рублей (5%);
- неэффективное использование бюджетных средств - 7 982,5 тыс. рублей (5%);
- завышение стоимости выполненных работ - 2 693,3 тыс. рублей (2%);
- неприменение мер ответственности - 1 090,9 тыс. рублей (1%).

Структура выявленных нарушений представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2



В рамках осуществления финансового контроля по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2014 году, из подлежащих устранению, на момент подготовки отчета устранено финансовых нарушений на сумму 3 174,1 тыс. рублей.

Анализ итогов проведенных контрольных мероприятий позволил также выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих деятельность объектов контроля.

1. При предоставлении и расходовании бюджетных средств были допущены следующие основные нарушения и недостатки:

1.1 нарушения, связанные с предоставлением и расходованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 13 977,3 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо»,

Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, МАУ «ГДК», МБУ «Благоустройство»);

1.2 нарушения порядка и (или) условий предоставления и расходования средств субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 15 730,7 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога);

1.3 финансирование капитальных вложений, а также реконструкций и капитальных ремонтов с нарушением требований действующего законодательства, в том числе при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации на общую сумму 28 439,5 тыс. рублей (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, МБУЗ «Городская больница № 3»);

1.4 неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование муниципальными учреждениями бюджетных средств сверх утвержденных показателей на общую сумму 25 627,5 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», МАОУ ДОД «ТДХШ им. С.И. Блонской»);

1.5 неправомерные, сверхнормативные, неподтвержденные расходы на общую сумму 12 049,8 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК»);

1.6 завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 2 092,7 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», МАОУ ДОД «ТДХШ им. С.И. Блонской», МБУ «Благоустройство», МБУЗ «Городская больница № 3»);

1.7 неэффективное использование муниципальными учреждениями бюджетных средств на общую сумму 7 216,3 тыс. рублей (МАОУ ДОД «ТДХШ им. С.И. Блонской», МБУ «Благоустройство», УЖКХ г. Таганрога, МБУЗ «Городская больница № 3»);

1.8 нарушения при осуществлении закупок на общую сумму 17 667,6 тыс. рублей, в том числе необоснованное дробление предмета закупки, при заключении договоров, предусматривающих выполнение одноименных работ; заключение договоров без осуществления предусмотренных действующим законодательством процедур определения подрядной организации; установление коэффициента снижения начальной цены договора, не соответствующего расчетному (МАОУ ДОД «ТДХШ им. С.И. Блонской», МБУЗ «Городская больница № 3»);

1.9 неприменение заказчиками мер ответственности на общую сумму 1 090,9 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», МАОУ ДОД «ТДХШ им. С.И. Блонской», МБУ «Благоустройство», МБУЗ «Городская больница № 3»).

2. При работе с муниципальной собственностью и земельными ресурсами:

2.1 нарушение порядка приобретения и использования муниципального имущества на общую сумму 10 609,4 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК», МБУЗ «ГБСМП»);

2.2 неправомерное предоставление муниципального имущества в аренду (безвозмездное пользование), в том числе:

- предоставление в пользование объектов муниципальной собственности без проведения оценки рыночной стоимости права аренды недвижимого имущества (МБУЗ «ГБСМП», МАУ «ГДК»);

- передача в аренду муниципального недвижимого имущества в нарушение требований статьи 3 Федерального закона «Об автономных учреждениях» и статьи 4 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, а именно в отсутствие согласований уполномоченных органов (МАУ «ГДК», МБУЗ «ГБСМП»);

- заключение договоров аренды муниципального недвижимого имущества с нарушением требований статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно без проведения торгов (МАУ «ГДК», МБУЗ «ГБСМП»);

2.3 нарушения, связанные с учетом особо ценного движимого имущества (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК», МБУЗ «ГБСМП»).

3. Допущены нарушения учета и отчетности в деятельности проверяемых объектов:

3.1 нарушение правил бухгалтерского учета на общую сумму 9 085,8 тыс. рублей (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК», МБУЗ «ГБСМП», МБУЗ «Городская больница № 3»);

3.2 несоставление и неопубликование в проверяемом периоде учреждениями отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем средствах массовой информации (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК»);

3.3 неутверждение на заседаниях наблюдательного совета отчетов об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности и годовой бухгалтерской отчетности (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК»);

3.4 несоответствие сведений, указанных в бухгалтерской отчетности, данным отчетности, составленной в соответствии с Приказами Комитета по

управлению имуществом г. Таганрога о предоставлении сведений о состоянии и движении муниципального имущества (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК»);

3.5 расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета (МАУ «Стадион Торпедо», МБУЗ «ГБСМП»).

4. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности:

4.1 нарушение норм Федерального закона «Об автономных учреждениях», в том числе утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения директором в отсутствие заключения наблюдательного совета (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК»);

4.2 нарушение при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности отдельных положений Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (МАУ «Стадион Торпедо», МАУ «ГДК»).

5. При предоставлении и расходовании средств субсидий, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов, выявлены следующие нарушения:

5.1 завышение стоимости выполненных работ на сумму 600,6 тыс. рублей (ООО «Управляющая организация «Статус», ТСЖ «Эдельвейс»);

5.2 финансирование капитальных вложений, а также реконструкций и капитальных ремонтов многоквартирных домов при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации на общую сумму 8 968,1 тыс. рублей (ООО «Управляющая организация «Статус», ТСЖ «Эдельвейс», ООО «Турмалин»);

5.3 неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование бюджетных средств сверх утвержденных показателей при проведении капитального ремонта многоквартирных домов на сумму 9 741,5 тыс. рублей (ООО «Управляющая организация «Статус», ООО «Турмалин»);

5.4 неэффективное использование бюджетных средств при проведении капитального ремонта многоквартирных домов на общую сумму 766,3 тыс. рублей (ТСЖ «Эдельвейс», ООО «Турмалин»);

5.5 в нарушение Постановления Администрации города Таганрога от 06.04.2012 № 1250, УЖКХ города Таганрога включило 2 многоквартирных дома в долгосрочную целевую программу без наличия полного пакета документов;

5.6 в нарушение требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, управляющая компания

ООО «Управляющая организация «Статус» составила акты освидетельствования скрытых работ, позже актов выполненных работ по форме КС-2;

5.7 нарушение срока ввода многоквартирного дома в эксплуатацию после капитального ремонта (ООО «Управляющая организация «Статус»);

5.8 в состав конкурсной комиссии по вопросу рассмотрения заявок подрядных организаций на участие в открытом конкурсе на проведение капитального ремонта дома управляющая компания ООО «Турмалин» не включила представителей совета многоквартирного дома.

6. Кроме того, выявлены иные наиболее характерные нарушения и недостатки в деятельности проверяемых объектов:

6.1 несоответствие отдельных положений Уставов автономных учреждений действующему законодательству Российской Федерации (МАУ «ГДК», МАУ «Стадион Торпедо»);

6.2 нарушение установленного Федеральным законом «Об автономных учреждениях» порядка деятельности наблюдательного совета автономного учреждения, а также требований к его составу (МАУ «ГДК», МАУ «Стадион Торпедо»);

6.3 отсутствие строительного контроля при реконструкции объектов муниципальной собственности (МАУ «Стадион Торпедо», Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, МАОУ ДОД «ТДХШ им. С.И. Блонской», Управление культуры г. Таганрога);

6.4 нарушение органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей автономных учреждений требований статьи 9 Федерального закона «Об автономных учреждениях», пункта 5.4. «Порядка организации и финансирования из бюджета города Таганрога работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог», утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 19.12.2012 N 4547, пункта 3 Порядка осуществления органами Администрации города Таганрога функций и полномочий учредителя муниципальных автономных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.10.2011 № 3879 «О муниципальных учреждениях г. Таганрога», а именно осуществление не в полном объеме предусмотренных вышеуказанными правовыми актами контрольных функций.

Следует отметить, что в ходе проведенных контрольных мероприятий также были выявлены отдельные нарушения, связанные с формированием и исполнением муниципального задания, а также нарушения в деятельности

проверяемых объектов по использованию муниципального имущества и земельных ресурсов.

Так, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога формирование муниципального задания для МАУ «Стадион Торпедо» на 2012 и 2013 годы производилось с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В МАУ «ГДК» был выявлен факт выполнения не в полном объеме показателей муниципального задания, при этом в учреждении допускались случаи безвозмездного оказания отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям услуг, которые учреждение должно было оказывать за плату, и цены на которые были определены прейскурантом, повлекшее необоснованное уменьшение доходов учреждения от оказания платных услуг.

В части использования учреждениями муниципального имущества, обращают на себя внимание, выявленные в деятельности МБУЗ «ГБСМП»:

- отдельные случаи неэффективного управления муниципальным имуществом (объект недвижимого имущества - часть травматологического корпуса, переданный в оперативное управление МБУЗ «ГБСМП» и числящийся на балансе учреждения, не использовался по назначению, однако, МБУЗ «ГБСМП» несло расходы по содержанию данного помещения в состоянии, пригодном для целей размещения отделения медицинского учреждения);

- необеспечение целевого использования земельного участка, а именно учреждением не принимались необходимые меры, направленные на устранение неправомерного использования земельного участка (часть земельного участка, предоставленного МБУЗ «ГБСМП» в постоянное (бессрочное) пользование, без законных оснований используется гаражным кооперативом для проезда к капитальным гаражам).

В МБУ «Благоустройство» в нарушение Федерального Закона РФ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- в состав комиссии по осуществлению закупок преимущественно включены лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

- в состав контрактной службы МБУ «Благоустройство» входят работники, не имеющие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Сравнительный анализ иных видов нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2014 году, показал, что основными видами нарушений являются: невыполнение требований федерального законодательства (в том числе требований бухгалтерского учета), невыполнение требований муниципальных правовых актов и подзаконных актов, ведомственных приказов.

Указанные нарушения, установленные в ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в структурных подразделениях Администрации города Таганрога и подведомственных им муниципальных учреждениях, свидетельствуют о недостаточной эффективности и результативности ведомственного финансового контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств.

4. Методологическое и информационное обеспечение деятельности

В отчетном году Контрольно-счетная палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В целях стандартизации и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, в 2014 году Контрольно-счетной палатой города Таганрога были разработаны 3 стандарта по следующим направлениям:

- стандарт организации деятельности (СОД) «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога»;
- стандарты финансового контроля (СФК) «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты города Таганрога» и «Экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на очередной финансовый год и плановый период».

Руководствуясь Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции", и в целях организации эффективной работы по противодействию коррупции, устранения порождающих ее причин и условий, обеспечения законности в деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога утверждены 12 правовых актов.

В рамках развития взаимодействия с контрольно-счетными органами подписано Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

В целях сотрудничества Контрольно-счетной палаты города Таганрога с надзорными и правоохранительными органами подписано Соглашение между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога о сотрудничестве и взаимодействии.

Также подготовлено и подписано Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога с целью обмена информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

В отчетном периоде в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Контрольно-счетная палата города Таганрога приняла участие в мероприятии «Круглый стол» на тему: «О практике и проблемах применения законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства».

В целях укрепления системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля 25 декабря 2014 года создан совещательный орган – Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. Председатель Контрольно-счетной палаты города Таганрога Ю.В. Лакаев вошел в состав Совета, принял участие в работе первого заседания вновь созданного органа и был избран председателем постоянно действующей Комиссии по этике.

С целью предупреждения возникновения нарушений и доведения до органов Администрации города Таганрога и их подведомственных учреждений систематизированной и обобщенной информации о типичных нарушениях и недостатках аудиторы Контрольно-счетной палаты приняли участие в совещании с руководителями подведомственных Управлению культуры г. Таганрога учреждений, в семинаре для руководителей и главных бухгалтеров учреждений города, организованном Финансовым управлением г. Таганрога.

Во исполнение статьи 20 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» Контрольно-счетная палата рассматривает активную информационную политику в качестве одного из приоритетных направлений своей деятельности.

В 2014 году большое внимание уделялось осуществлению организации систематического и всестороннего освещения результатов деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном портале Администрации города Таганрога в сети Интернет, как результатов контрольных мероприятий, так и оперативной информации о работе контрольного органа.

В порядке информирования общественности города Таганрога о деятельности Контрольно-счетной палаты в июле 2014 года в газете «Таганрогская правда» опубликовано интервью председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Ю.В. Лакаева, отражающее основные полномочия и направления деятельности вновь созданного контрольного органа.

5. Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2015 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

План работы разработан в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты города Таганрога, требованиями бюджетного законодательства и с учетом поступивших предложений от Городской Думы города Таганрога, Мэра города Таганрога, Прокуратуры города Таганрога.

Планирование мероприятий осуществлялось с учетом фактической численности сотрудников контрольно-счетного органа.

В условиях жесткой экономии средств и более ответственного подхода к исполнению бюджетных обязательств в сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики на 2015-2017 годы планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю за разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий.

В рамках проведения контрольных мероприятий специалисты Контрольно-счетной палаты оценят эффективность работы муниципальных предприятий. Соответствующее поручение в конце 2014 года было направлено в Контрольно-счетную палату Городской Думой города Таганрога. В перечень объектов, чья финансово-хозяйственная деятельность в 2015 году будет подвергнута тщательному анализу, внесены МУП «Спецавтохозяйство», МУП «Управление «Водоканал», МУП «Трамвайно-троллейбусное управление».

Проверяющим предстоит оценить эффективность использования муниципальной собственности, состояние материально-технической базы предприятий, обоснованность тарифов на услуги и работы, ведение бухгалтерского учета и отчетности, эффективности принятия управленческих решений.

Кроме того, в план работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год включены мероприятия по контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, за исполнением муниципальных программ в бюджетных и автономных учреждениях муниципального образования «Город Таганрог».

Усилия Контрольно-счетной палаты будут направлены не только на выявление финансовых нарушений, но и на предупреждение и профилактику нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере.

Одним из важных направлений в своей работе Контрольно-счетная палата считает содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и их предотвращении в дальнейшем.

В 2015 году будет продолжена работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы планируется доводить до сведения руководителей и главных бухгалтеров учреждений города на семинарах и совещаниях, организуемых главными распорядителями бюджетных средств совместно с Контрольно-счетной палатой.

В настоящее время нормативные правовые основы внешнего финансового контроля достаточно быстро претерпевают изменения. В этих условиях особую актуальность приобретает вопрос профессиональной подготовки сотрудников контрольно-счетных органов, их умения в полной мере и в соответствии с действующими законодательными нормами реализовать весь комплекс своих полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

В связи с этим в 2015 году запланировано обучение 2 сотрудников Контрольно-счетной палаты в Центре государственного и муниципального контроля НИИ Счетной палаты Российской Федерации по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты за счет совершенствования методологического обеспечения деятельности, повышения уровня и качества взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами внутреннего и внешнего финансового контроля разных уровней, правоохранительными органами, повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений

деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном сайте, размещения подробной информации в СМИ.

В связи с этим Контрольно-счетная палата планирует продолжить работу по совершенствованию организационных и правовых основ своей деятельности.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата приступила в 2014 году к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, включая стандарт организации деятельности самой Контрольно-счетной палаты. Стандарты призваны повысить качество, экономичность, эффективность и объективность контрольной деятельности. В 2015 году планируется дальнейшая разработка и принятие стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Также Контрольно-счетная палата города Таганрога предполагает провести в 2015 году значительную работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами Ростовской области, Прокуратурой города Таганрога, всеми органами местного самоуправления.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие сотрудников Контрольно-счетной палаты в заседаниях Городской Думы города Таганрога, ее постоянных комиссий и рабочих групп, заседаниях, проводимых Мэром города Таганрога, Администрацией города Таганрога, а также в мероприятиях в форме круглых столов, дискуссионных площадок.

Объединение усилий депутатов Городской Думы, Администрации города и Контрольно-счетной палаты является залогом повышения прозрачности и эффективности использования бюджетных средств.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

Ю.В. Лакаев